



第一节 增值税

7.自2026年1月1日至2027年12月31日，纳税人发生下列应税交易，允许从含税销售额中扣除相关价款后计算销项税额或者应纳税额。

情形	销售额的确定
金融机构开展贴现、转贴现业务	以其实际持有票据期间取得的利息收入作为销售额
中国证券登记结算有限责任公司	按规定提取的证券结算风险基金、收取的证券公司资金交收违约垫付资金利息、结算过程中收取的资金交收违约罚息，允许从含税销售额中扣除
融资租赁服务	两息一税允许扣除——支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息和车辆购置税



第一节 增值税

情形	销售额的确定
融资性售后回租	两息允许扣除——对外支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息
纳税人提供建筑服务适用简易计税方法计税的	支付的分包款允许从含税销售额中扣除
纳税人提供旅游服务	向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用，允许从含税销售额中扣除
一般纳税人 提供劳务派遣服务	代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理的社会保险及住房公积金，允许从含税销售额中扣除



第一节 增值税

【提示】劳务派遣服务

情形	销售额的确定	开具发票的规定
一般纳税人提供劳务派遣服务	全额计算增值税，税率6%	全额开具专票
	差额计算增值税，税率6%	差额开具专票
小规模纳税人提供劳务派遣服务	只能全额计算增值税，征收率3%，可减按1%	全额开具专票



第一节 增值税

情形	销售额的确定
纳税人转让其2016年4月30日前取得的土地使用权，选择适用简易计税方法计税的	取得该土地使用权的原价允许从含税销售额中扣除
一般纳税人销售其2016年4月30日前取得（不含自建）的不动产，选择适用简易计税方法计税的，以及小规模纳税人销售其取得（不含自建）的不动产（不含个人销售购买的住房）	该项不动产购置原价或者取得不动产时的作价允许从含税销售额中扣除



第一节 增值税

情形	销售额的确定
房地产开发企业销售其开发房地产项目，适用 一般计税方法 计税的	受让土地时向政府部门支付的土地出让金、征地和拆迁补偿费用、土地前期开发费用和土地出让收益（以下统称土地价款），以及在取得土地时向其他单位或个人支付的 货币形式 拆迁补偿费用，允许从含税销售额中扣除
纳税人开展金银首饰以旧换新业务	旧金银首饰的作价允许从含税销售额中扣除



第一节 增值税

【2023-单选题】增值税纳税人提供融资租赁服务应该差额计征增值税，下列不可以从全部价款和价外费用中扣除的是（ ）。

- A. 支付发行的企业债券利息
- B. 支付的企业借款利息
- C. 支付的资产购置价款
- D. 支付的车辆购置税



第一节 增值税

答案：C

解析：本题考查增值税的计税依据。经中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融资租赁服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息和车辆购置税后的余额为销售额。